

**Protokoll**

fra møte i Regnskapsstandardstyret tirsdag **9. januar** 2018 kl. 13:00 – 17:00 hos DnR (Oslo).

**Til stede:** Elisabet Ekberg, Anne-Cathrine Bernhoft, Kirsten Jacobsen, Kjell Magne Baksaas, Odd Egil Kanestrøm (til kl. 16:30), Oddbjørn Skaare (fra kl. 14:00), Reidar Jensen og Signe Moen.

**Forfall:** Hans Robert Schwencke og Jan Terje Kaaby

**Dessuten møtte:** Erik Avlesen-Østli og Harald Brandsås

---

**PROTOKOLL****Sak 1: NRS 16**

RSS gjennomgikk utkast til endringer i NRS 16 Årsberetning. Endringene er foretatt på bakgrunn av endring i aksjeloven om styrets handleplikt, endring i regnskapsloven om årsberetning mv. og vedtak av ny likestillings- og diskrimineringslov. RSS hadde enkelte mindre kommentarer til utkastet, herunder korrigerings av noen skrivefeil.

Endringene i standarden må godkjennes av stiftelsesstyret før en oppdatert versjon av NRS 16 publiseres.

**Sak 2: NRS 8**

Fagutvalg små foretak har vurdert hvordan NRS 8 God regnskapsskikk for små foretak bør utformes som følge av at plikten for små foretak til å utarbeide årsberetning er opphevet. I forlengelsen av dette har fagutvalget vurdert hvor redegjørelsen bør gis i situasjoner noen har innvendinger mot årsregnskapet og det påtegnes med forbehold (rskl. § 3-5 annet ledd). Fagutvalget har også vurdert den nye regelen i regnskapsloven om begrenset regnskapsplikt.

RSS diskuterte notatet som oppsummer fagutvalgets vurderinger.

Årsberetning

RSS mener det kunne være hensiktsmessig med et klart skille mellom en årsberetning og en frivillig «årsberetning». Vurderingen er at det ikke finnes noen hjemmel til å gjennomføre en slik løsning. Flertallet i RSS mente heller at det skal anbefales en slik løsning i standarden. Lovgiver har besluttet at små foretak skal fritas fra plikten til å utarbeide årsberetning. RSS bør av den grunn ikke anbefale noe i en regnskapsstandard. En anbefaling i en regnskapsstandard blir i praksis tolket som et krav.

RSS diskuterte deretter om det i NRS 8 skal anbefales at det innledningsvis i årsberetningen skal angis om årsberetningen er en årsberetning etter regnskapsloven eller om det er en frivillig «årsberetning». RSS besluttet at det i NRS 8 skal tas inn en anbefaling om at dersom et foretak avgir en årsberetning i samsvar med regnskapsloven § 3-3a kan det være

hensiktsmessig å angi dette innledningsvis i årsberetningen. Det skal også tas inn i NRS 8 at dersom et «små foretak» velger å utarbeide en årsberetning i samsvar med regnskapsloven § 3-3a, så gjelder NRS 16 Årsberetning.

### Innvendinger mot regnskapet

Regnskapsloven § 3-5 ble ikke konsekvensjustert i forbindelse med at plikten til å utarbeide årsberetning ble opphevet for små foretak. Av andre ledd fremkommer det at dersom en som skal underskrive har innvendinger mot årsregnskapet eller årsberetningen, skal vedkommende underskrive med påtegnet forbehold og gi nærmere redegjørelse i årsberetningen.

Når små foretak ikke lenger plikter å utarbeide årsberetning er det ingen steder å gi en slik redegjørelse.

Fagutvalg små foretak vurdert problemstillingen og skisserer følgende alternative løsninger:

1. I note til årsregnskapet.
2. I et eget vedlegg til årsregnskapet («Innvendinger mot årsregnskapet»).
3. I en eventuell frivillig årsberetning (uavhengig av om den utarbeides etter regnskapslovens regler eller ikke).

RSS diskuterte om det er en oppgave for standardsetter å anbefale en løsning eller om det er andre som bør uttale seg. RSS ønsket at Revisorforeningen uttaler seg om problemstillingen og kommer med en avklaring på hvordan dette bør gjøres i praksis, gjerne i samarbeid med Regnskap Norge. I møtet ble det presentert et alternativ 4 som innebærer at redegjørelsen blir tatt inn umiddelbart etter underskriftene. Enten på samme side som underskriftene, eller på en egen side som blir lagt til etter underskriftene, men før noteopplysningene.

Revisorforeningen vil også kommunisere den manglende konsekvensjusteringen til Finansdepartementet, slik at dette kan rettes opp ved en senere anledning.

### Begrenset regnskapsplikt

Lovgiver har lagt opp til at det skal utarbeides en slik standard, og at det er NRS som skal gjøre denne jobben. Det er enighet i RSS om at det bør utarbeides en standard om begrenset regnskapsplikt.

Det ble besluttet at det skal gis en innstilling til Stiftelsesstyret, hvor det fremkommer at RSS er villig til å utarbeide en regnskapsstandard om begrenset regnskapsplikt. Uten en regnskapsstandard er den nye bestemmelsen uten innhold. Lovforarbeidene gir klare føringer om at det skal utarbeides en standard, og det er forutsatt at NRS skal utføre denne jobben. Det må fremgå av innstillingen at før arbeidet kan starte er det behov for avklaringer fra Skatteetaten (oppdatert eller ny NO 1).

Når det gjelder standardens innhold mener RSS at den kun skal omhandle presentasjon og noteopplysninger. Standarden skal ikke omhandle vurderingsregler siden det er skattereglene som skal legges til grunn ved utarbeidelse av årsregnskapet. I proposisjonen har Finansdepartementet gitt anvisning på hvilke notekrav som minimum bør kreves.

### **Sak 3: NRS (F) God regnskapsskikk for ideelle organisasjoner**

Fagutvalg ideelle organisasjoner har vurdert hvordan den foreløpige regnskapsstandardens bør utformes som følge av at kravet til å utarbeide årsberetning ble opphevet for små foretak.

Ny likestillings- og diskrimineringslov som trer i kraft 1. januar 2018, medfører også behov for enkelte tekniske justeringer i standarden.

Notatet fra fagutvalg Ideelle organisasjoner stiller i hovedsak to spørsmål. Første spørsmål er om det skal gis veiledning/anbefalinger til små organisasjoner som ønsker å gi en skriftlig redegjørelse. Neste spørsmål er om standarden skal gi veiledning om hvordan dokumentet benevnes.

For det siste spørsmålet ble det henvist til sak 1 hvor det ble konkludert med at ordet «årsberetning» ikke er forbeholdt årsberetninger som er i samsvar med regnskapslovens hovedregler i § 3-3a.

Den foreløpige standarden tilføyes en anbefaling om at små ideelle organisasjoner gir en skriftlig redegjørelse («årsberetning»), med en videreføring av de anbefalte tilleggsopplysningene (opplysninger utover regnskapslovens krav) som etter gjeldende NRS (F). De samme tilleggsopplysningene vil også fortsatt være anbefalt for organisasjoner som utarbeider årsberetning i samsvar med regnskapsloven § 3-3a. Eksempler på anbefalte tilleggsopplysninger er omtale av gjennomførte aktiviteter for oppfyllelse av organisasjonens formål, bevilgninger, tilskudd, gaver og dugnader.

#### **Sak 4:           Konsekvensvurdering – ny NRS basert på IFRS for SMEs**

I desember 2017 møtte NRS politisk ledelse i Finansdepartementet for å diskutere regnskapslovutredningene fra 2015 og 2016. Bakgrunnen for møtet var Finansministerens svar på brev fra NRS, Finansdepartementets uttalelser i Prop. 160 L og regjeringspartienes synspunkter i finanskomiteens innstilling. For NRS er et viktig å få avklart hva Finansdepartementet ser for seg med tanke på de deler av lovutredningen som foreløpig ikke er fulgt opp.

Lovforslaget er ikke forkastet, men Finansdepartementet trenger mer tid til å vurdere forslaget. Et av Finansdepartementets ankepunkter mot å gå videre med lovutvalgets forslag er at de økonomiske og administrative konsekvensene er mangelfullt utredet.

Med utgangspunkt i det som ble diskutert i møtet mellom NRS og Finansdepartementet, mener RSS at det nødvendig at RSS gjør et arbeid for departementet. Flertallet i RSS besluttet at RSS kan bidra med en GAP-analyse for å synliggjøre forskjellene mellom IFRS for SMEs (dvs. ny NRS slik det foreligger p.t) og gjeldende regnskapsstandarder (GRS)).

RSS vil gi sin innstilling til Stiftelsesstyret, som må avgjøre hva RSS skal foreta seg i forbindelse med dette.

#### **Sak 5:           Fremtiden og innstilling til NRS**

Diskusjonene under sak 4 ledet RSS til dels inn i diskusjonen av hva NRS skal prioritere i tiden fremover. NRS har i lang tid hatt som strategi å se hen til internasjonale regnskapsstandarder i den nasjonale standardsettingen. De siste 5-6 årene har strategien vært å utarbeide en regnskapsstandard basert på IFRS for SMEs.

NRS har ved flere anledninger vedtatt at det ikke er aktuelt å gå tilbake å endre eksisterende regnskapsstandarder. Konsekvensen av dette er at disse regnskapsstandardene ikke er oppdatert på nærmere 10 år. RSS ønsker ikke å endre den overordnede strategien, men ønsker styrets vurdering av RSS oppgaver og arbeid i perioden frem til at det foreligger en avklaring fra lovgivers side.

**Sak 6:       Årsrapport 2017**

Utkast til årsrapport for 2017 ble gjennomgått. RSS hadde enkelte mindre kommentarer til utkastet som diskutert i møtet.

**Sak 7:       Godkjenning av referat og protokoller**

Gjennomgang av utkast til protokoll og referat fra møtet den 23.05.2017 ble utsatt.

**Sak 8:       Eventuelt**

Protokoll ved Erik Avlesen-Østli  
Godkjent av RSS 29. mai 2018